

## Содержание

<b>Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение годовой финансовой отчетности за год, завершившийся 31.12.2025 года.....</b>	<b>2</b>
<b>Отчет независимого аудитора.....</b>	<b>3-6</b>
<b>Годовая финансовая отчетность за год, завершившийся 31.12.2025 года:</b>	
• Бухгалтерский баланс.....	7
• Отчет о прибылях и убытках.....	8
• Отчет о движении денежных средств по прямому методу.....	9
• Отчет об изменениях в капитале.....	10
<b>Примечания к годовой финансовой отчетности.....</b>	<b>11-35</b>

**Подтверждение руководства ТОО "Акжар-хром" об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей руководства ТОО "Акжар-хром" и независимых аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимого аудитора и сделанное с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства ТОО "Акжар-хром" в отношении финансовой отчетности ТОО "Акжар-хром" (далее - «Товарищество»).

Руководство ТОО "Акжар-хром" отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ТОО "Акжар-хром" по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на 31 декабря 2025 года, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство ТОО "Акжар-хром" несет ответственность за нижеследующее:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- предоставление информации, в том числе, данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Товарищества;
- оценку способности Товарищества продолжать деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Товарищества также несет ответственность:

- за разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Товариществе;
- за ведение надлежащей системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Товарищества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и утвержденному законодательству Республики Казахстан;
- за ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- за принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Товарищества;
- за выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство ТОО "Акжар-хром" обоснованно предполагает, что продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, была утверждена руководством Товарищества «31» марта 2026 года.

**Подписано от имени руководства Товарищества:**

Директор

Главный бухгалтер



Гайдукова Е.А.

Кондратюк Т.Г.

**«GG-Audit Consulting»  
ЖАУАПКЕРШІЛІГІ  
ШЕКТЕУЛІ  
СЕРІКТЕСТІГІ**



**ТОВАРИЩЕСТВО  
С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«GG-Audit Consulting»**

Қазақстан Республикасы, Ақтау қаласы  
26 шағын ауданы, № 19 үй, 22 пәтер,  
БСН 190940026052  
Телефон: 8 (702) 801 41 44, 8 (771) 008 50 38  
e-mail: gg-audit@mail.ru

Республика Казахстан, город Ақтау  
26 микрорайон, дом № 19, квартира 22,  
БИН 190940026052  
Телефон: 8 (702) 801 41 44, 8 (771) 008 50 38  
e-mail: gg-audit@mail.ru



**«УТВЕРЖДАЮ»  
Директор ТОО «GG-Audit Consulting»**

**Кыдырбаева Г.Н.  
31 марта 2026 года**

*Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью № 24023821,  
выданная МФ РК от 16.07.2024 года*

**Учредителю и руководству ТОО "Акжар-хром"**

## **ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

### **Мнение с оговоркой**

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО "Акжар-хром" (далее – Товарищество), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале, а также рассмотрели качественные аспекты учетной политики Товарищества, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства, и прочих, пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах была подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности, и дает правдивое и достоверное представление финансового положения ТОО "Акжар-хром" по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовых результатов деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с требованиями приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Проверка проведена в соответствии с действующими в Республике Казахстан законодательными и нормативно-правовыми актами:

- Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- Законом РК «О государственном имуществе»;
- Законом РК «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма»;
- Налоговым Кодексом Республики Казахстан;
- Правилами ведения бухгалтерского учёта, утвержденными Министром финансов РК 31.03.2015г №241;
- Приказом Министра финансов РК от 20.12.2012г №562 (с дополнениями и изменениями по приказу от 19.08.2013г №402) «Об утверждении форм первичных учётных документов»;
- Приказом Министра финансов РК №877 от 02.10.2018г «О внесении изменения в приказ Министра финансов РК от 23.05.2007 г. №185 «Об утверждении форм Типового плана счетов бухгалтерского учета» (вступил в силу с 01 января 2019года);

- Приказом Министра финансов РК от 2 марта 2022 года № 241 «О внесении изменения в Приказ Министра финансов РК» от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Товариществу, в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), этическими требованиями, применимым: и к нашему аудиту финансовой отчетности в Республики Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

В связи с тем, что мы были назначены аудиторами Товарищества в 2026 году, после отчетной даты, и не участвовали в инвентаризации запасов и основных средств, мы не могли наблюдать за проведением инвентаризации либо удостовериться в количестве запасов и основных средств, имевшихся в наличии на 31 декабря 2025 года. Состояние учетных регистров Товарищества позволило нам проверить количество запасов и основных средств на отчетные даты при помощи других аудиторских процедур. Остатки запасов и балансовая стоимость основных средств оказывают влияние на результаты деятельности и движение денежных средств Товарищества.

### **Основа учета**

Не изменяя нашего заключения, мы обращаем внимание на тот факт, что формы отчетности подготовлены для оказания руководству субъекта содействия в выполнении требований приказа Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» № 404 от 28 июня 2017 года, а также изменений в соответствии с Приказом Министра финансов РК от 2 марта 2022 года № 241 «О внесении изменения в Приказ Министра финансов РК». Как результат, формы отчетности могут быть не приемлемы для иных целей.

### **Прочие аспекты**

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Финансовая отчетность не содержит корректировок, которые могли бы возникнуть, если бы Предприятие было не способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности в обозримом будущем.

Руководство Предприятия подготовило отдельный комплект финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2025 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по которому мы выпустили аудиторский отчет.

### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

Руководство Товарищества несет ответственность за подготовку и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность

расчетных оценок.

При подготовке финансовой отчетности руководство Товарищества несет ответственность за оценку способности Товарищества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Товарищество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Товарищества.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас соблюдать этические нормы, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления и не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытия информации в финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков с целью разработки аудиторских процедур, соответствующим обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Товарищества, мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности.

Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок руководства, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Товарищества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством,
  - делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности

деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Товарищества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия, могут привести к тому, что Товарищество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора:

**Директор ТОО «GG-Audit Consulting»**

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000792

Выдано Квалификационной комиссией по аттестации

Аудиторов РК от 04.05.2019 года



**Кыдырбаева Г.Н.**

**Дата аудиторского заключения:** 31 марта 2026 года

Адрес: 130 000, РК, Мангистауская область, г.Актау, 26 микрорайон, 19 дом, 22 квартира

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
по состоянию на 31 декабря 2025 г.

	Примечания <sup>*</sup>	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	6	228,229	228,065
Активы в форме права пользования	7	26,405	30,280
Инвестиции в долевыe инструменты	8	1,115	1,115
Займы выданные	10		416,900
Долгосрочный НДС	11	31,432	31,966
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>287,181</b>	<b>708,326</b>
<b>Текущие активы</b>			
Запасы		988	714
Торговая дебиторская задолженность	9	14,031	13,489
Займы выданные	10	500,089	
Предоплата по подоходному налогу		14,870	52,077
Предоплата по прочим налогам и платежам	11	49,525	26,341
Прочие текущие активы	12	1,543	1,429
Денежные средства и их эквиваленты	13	18,724	122,254
<b>Итого текущие активы</b>		<b>599,770</b>	<b>216,304</b>
<b>Итого активы</b>		<b>886,951</b>	<b>924,630</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	14	64,124	64,124
Нераспределенная прибыль		668,408	721,076
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>732,532</b>	<b>785,200</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочный резерв на ликвидацию скважин	15	82,999	74,106
Долгосрочные обязательства по аренде	7	22,631	24,697
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>105,630</b>	<b>98,803</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность	16	34,177	30,376
Краткосрочные обязательства по аренде	7	7,332	7,332
Обязательства по прочим налогам и платежам	17	2,585	2,290
Прочие текущие обязательства		4,695	629
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>48,789</b>	<b>40,627</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>154,419</b>	<b>139,430</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>886,951</b>	<b>924,630</b>

\* Прилагаемые примечания на стр. 5-24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Утверждено и подписано от имени руководства 31 марта 2026 г.:

Директор

Гайдукова Е.А.

Главный бухгалтер

Кондратюк Т.Г.



**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

	Примечания *	2025 г.	2024 г.
Выручка	18	139,272	131,072
Себестоимость	19	(195,797)	(202,654)
<b>Валовый убыток</b>		<b>(56,525)</b>	<b>(71,582)</b>
Общие и административные расходы	20	(77,470)	(72,888)
Прочие доходы	21	237	1,126
Прочие расходы		(4,493)	(774)
<b>Операционный убыток</b>		<b>(138,251)</b>	<b>(144,118)</b>
Финансовые доходы	22	98,483	125,425
Финансовые расходы	23	(16,903)	(169,660)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(56,671)</b>	<b>(188,353)</b>
Расходы по подоходному налогу	24		
<b>Итоговый убыток за год</b>		<b>(56,671)</b>	<b>(188,353)</b>
<b>Прочий совокупный доход (убыток)</b>			
<b>Совокупный убыток за год</b>		<b>(56,671)</b>	<b>(188,353)</b>

\* Прилагаемые примечания на стр. 5-24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Утверждено и подписано от имени руководства 31 марта 2026 г.:

Директор  Гайдукова Е.А.

Главный бухгалтер  Кондратюк Т.Г.



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

	Примечания *	2025 г.	2024 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>Поступление денежных средств, всего</b>		<b>168,420</b>	<b>167,967</b>
в том числе:			
реализация услуг		155,442	144,285
вознаграждения по депозитам	13	10,319	14,427
прочие поступления		2,142	8,591
вознаграждения по займам выданным	10	517	664
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>		<b>(244,394)</b>	<b>(249,377)</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги		(187,298)	(200,425)
выплаты по заработной плате		(35,861)	(37,376)
прочие налоги и платежи		(16,502)	(8,820)
проценты по аренде	7	(4,733)	(2,756)
<b>Чистое изменение денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>(75,974)</b>	<b>(81,410)</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>Поступление денежных средств, всего</b>			<b>151,020</b>
в том числе:			
погашение выданных займов	10		150,000
реализация основных средств			1,020
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>		<b>(27,239)</b>	<b>(16,774)</b>
в том числе:			
предоставление займов	10		
приобретение основных средств	6	(27,239)	(16,774)
<b>Чистое изменение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(27,239)</b>	<b>134,246</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>		<b>(317)</b>	<b>(911)</b>
в том числе:			
погашение основного долга по аренде	7	(317)	(911)
<b>Чистое изменение денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>(317)</b>	<b>(911)</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(103,530)</b>	<b>51,925</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>		<b>122,254</b>	<b>70,329</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>		<b>18,724</b>	<b>122,254</b>

\* Прилагаемые примечания на стр. 5-24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Существенные неденежные операции:

**2025 г.**

- произведен зачет предоплаты по КПН с обязательствами по НДС в размере 38,000 тыс. тенге, зачет предоплаты по КПН с обязательствами по прочим налогам в размере 1,120 тыс. тенге.

**2024 г.**

- произведен зачет предоплаты по КПН с обязательствами по НДС в размере 22,000 тыс. тенге и с обязательствами по прочим налогам в размере 5,520 тыс. тенге.

- признан актив в форме права пользования и обязательства по аренде в размере 32,940 тыс. тенге (примечание 7).

Утверждено и подписано от имени руководства 31 марта 2026 г.:

Директор

Гайдукова Е.А.

Главный бухгалтер

Кондратюк Т.Г.

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
<b>На 1 января 2025 г.</b>	64,124	721,076	785,200
Убыток и совокупный убыток за год		(56,671)	(56,671)
Прочие операции		4,003	4,003
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	64,124	668,408	732,532
<b>На 1 января 2024 г.</b>	64,124	909,429	973,553
Убыток и совокупный убыток за год		(188,353)	(188,353)
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	64,124	721,076	785,200

\*Прилагаемые примечания на стр. 5-24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Утверждено и подписано от имени руководства 31 марта 2026 г.:

Директор



Гайдукова Е.А.

Главный бухгалтер

Кондратюк Т.Г.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ТОО "Акжар-хром" год, закончившийся 31 декабря 2025 год**

Пояснительная записка ТОО "Акжар-хром" к финансовой отчетности за 2025 год включает в себя следующие разделы:

- Общая информация о ТОО "Акжар-хром"
- Основа представления финансовой отчетности ТОО "Акжар-хром"
- Основные принципы Учетной политики ТОО "Акжар-хром"
- Информация об активах и обязательствах ТОО "Акжар-хром"
- Информация о результатах финансово-хозяйственной деятельности ТОО "Акжар-хром"
- Информация о движении денежных потоков ТОО "Акжар-хром"
- Информация об изменениях в собственном капитале ТОО "Акжар-хром"

**1. Общая информация**

**1.1. Компания и ее основная деятельность**

Товарищество с ограниченной ответственностью «Акжар-хром» (далее – Компания) первично зарегистрировано 23 июля 2014 г. управлением юстиции Хромтауского района Департамента юстиции Актюбинской области Республики Казахстан. Дата последней перерегистрации – 30 октября 2018 г.

БИН 140740021691.

**Юридический адрес Компании:**

Республика Казахстан, г.Хромтау, ул. Шиловского, строение 11В, почтовый индекс 031100.

**Местонахождение Компании:**

Республика Казахстан, г.Хромтау, ул. Шиловского 11В.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. составляет 5 человек.

*Основные виды деятельности*

С 2021 г. Компания осуществляет деятельность, связанную с добычей и подачей воды по магистральным трубопроводам на территории г.Хромтау, Хромтауского района Актюбинской области.

*Подача воды*

Для осуществления услуг водоснабжения задействованы водозаборы подземных вод Донского участка (Кызылжарская депрессия) и Кайратинской депрессии. Донской участок (Кызылжарская депрессия) состоит из артезианских скважин и имеет 6 глубинных насосов. Кайрактинская депрессия состоит из артезианских скважин и имеет 8 глубинных насосов.

ТОО «Акжар-Хром» производит подъем и передачу воды материнской компании для водоснабжения всех организаций и населения г.Хромтау. Договор на подачу воды с АО «Транснациональная компания «Казхром» заключен до 2032 г. Материнская компания является единственным покупателем.

*Государственное регулирование деятельности Компании*

Компания с 25 января 2021 г. включена в местный раздел государственного регистра субъектов естественных монополий по услуге подачи воды по магистральным трубопроводам на территории Актюбинской области, Хромтауский район, г.Хромтау. Тариф на воду устанавливается РГУ «Департамента комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Актюбинской области». На 2025 г. утвержден тариф в размере 39.42 тенге за 1 м. куб. (в 2024 г. – 38.76 тенге за 1 м. куб.).

Компания имеет разрешения:

- на специальное водопользование № KZ48VTE00055103 от 29 марта 2021 г., срок действия до 31 декабря 2025 г. для технологических нужд;

- на специальное водопользование № KZ38VTE00052955 от 17 марта 2021 г., срок действия до 31 декабря 2025 г. для производственных нужд (для хозяйственно-питьевых и технологических нужд).

## 1.2. Участник Компании

Единственным участником Компании по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. является АО «Транснациональная компания «Казхром» (далее АО «ТНК «Казхром» или материнская компания).

## 1.3. Конечная контролирующая сторона

Конечной материнской компанией является Eurasian Recourses Group S.a.r.l (далее – ERG), зарегистрированная в Люксембурге.

## 1.4 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Компания осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Вследствие этого, Компания подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Республики Казахстан, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Республике Казахстан. Данная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово - хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

Руководство Компании следит за развитием текущей ситуации и принимает меры, которые считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития Компании в обозримом будущем.

## 2. Основа подготовки финансовой отчетности

### 2.1. Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее-Учетные стандарты).

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., утверждена и подписана руководством Компании 31 марта 2026 г.

### 2.2. Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Тенге является функциональной валютой для Компании, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Компании. Тенге является валютой представления настоящей финансовой отчетности. Все суммы в настоящей финансовой отчетности округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

### 2.3. Принцип непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что:

- Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; и
- реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться Компанией в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности.

### 2.4. Метод начисления

Настоящая финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с методом начисления. Метод начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность

тех периодов, в которых они произошли.

## **2.5. Признание элементов финансовой отчетности**

В финансовую отчетность включены все объекты, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и критериям их признания:

- Компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- фактические затраты на приобретение или стоимость объекта могут быть надежно оценены.

Все элементы финансовой отчетности представлены в отчете о финансовом положении и в отчете о совокупном доходе в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Компании.

## **2.6. Последовательность представления**

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Компания вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

## **2.7. Взаимозачет**

Компания не производит взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов за исключением случаев, когда это разрешено или требуется каким-либо стандартом.

## **3. Существенная информация об учетной политике**

Компания при подготовке финансовой отчетности за 2025 г. последовательно применяла положения учетной политики, далее перечисленные в отношении всех видов активов, обязательств и капитала, за исключением влияния изменений в Учетных стандартах (примечание 4).

### **3.1. Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства представляют собой денежные средства в кассе и на расчётных счетах в банках. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

Денежные средства, размещенные в банках на срок свыше трех месяцев, при отсутствии ограничительных условий и с возможностью, а также намерением досрочного снятия также включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

Денежные средства, размещенные на срок более трех месяцев с целью получения инвестиционного дохода, и при отсутствии намерения досрочного изъятия, включаются в состав прочих текущих или долгосрочных активов в зависимости от срока размещения.

Денежные средств с ограничением по снятию свыше трех месяцев включаются в состав прочих текущих или долгосрочных активов в зависимости от срока ограничения.

### **3.2. Основные средства**

Основные средства при первоначальном признании отражаются по первоначальной стоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования. Если актив не приносит экономической выгоды, то затраты на его приобретение списываются на расходы отчетного периода.

Последующая оценка основных средств производится по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Компания применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

	<i>Срок службы, лет</i>
Сооружения	5-20
Машины и оборудование	2-10
Транспортные средства	7
Прочие	2-10

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации анализируются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного года.

Последующие затраты в основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Компанией, и стоимость этого актива может надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о совокупном доходе в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки за отчетный период, в котором актив выбыл.

### **3.3. Аренда**

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

#### ***Компания в качестве арендатора***

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

#### ***Активы в форме права пользования***

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы по аренде с переходом права собственности отражаются в финансовой отчетности в составе основных средств.

Активы по аренде без перехода права собственности отражаются в отдельной статье отчета о финансовом положении «Активы в форме права пользования».

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

#### ***Обязательства по аренде***

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как

ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку, заложенную в договоре аренды, или ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Обязательства по аренде с переходом права собственности отражаются в отдельной статье отчета о финансовом положении.

Обязательства по аренде без перехода права собственности отражаются в отдельной статье отчета о финансовом положении.

#### *Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

### **3.4. Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату балансовая стоимость активов проверяется на обесценение, если события или изменения в обстоятельствах показывает то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Если существуют показатели обесценения, осуществляется тестирование для определения того, превышает ли балансовая стоимость основных средств их возмещаемую стоимость. Такой обзор проводится по каждому активу, за исключением того, когда такие активы не генерируют движение денежных средств независимо от других активов, когда обзор проводится на уровне группы активов, генерирующих движение денежных средств.

Если балансовая стоимость актива или его единицы, генерирующей движение денежных средств, превышает возмещаемую стоимость, формируется резерв для отражения актива по наименьшей стоимости.

Убытки от обесценения основных средств по продолжающейся деятельности отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе прочего совокупного годового дохода в пределах суммы ранее произведенной переоценки.

#### *Расчет возмещаемой стоимости*

Возмещаемой стоимостью активов является наибольшая величина из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. При оценке ценности от использования, расчетное будущее движение денежных средств дисконтируется до их текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих такому активу. Для актива, который не генерирует поступление денег, в значительной мере независимо от поступлений денег от других активов, возмещаемая стоимость определяется для группы активов, генерирующих деньги, к которой данный актив принадлежит.

### *Сторнирование обесценения*

Убыток по обесценению сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Убыток по обесценению сторнируется только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом амортизации, если бы не был признан убыток по обесценению.

## **3.5. Финансовые инструменты**

### ***Первоначальное признание финансовых инструментов***

Компания признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

### ***Финансовые активы***

#### *Первоначальная классификация и оценка финансовых активов*

Финансовые активы, находящиеся в сфере влияния МСФО (IFRS) 9, при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД);
- по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

#### *Последующая оценка финансовых активов*

Для целей последующей оценки финансовые активы, находящиеся в сфере влияния МСФО (IFRS) 9, классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Долговые финансовые активы Компании (торговая дебиторская задолженность и займы выданные) относятся к категории, оцениваемой по амортизированной стоимости.

Инвестиции в долевые инструменты относятся к категории, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

*Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

*Обесценение финансовых активов*

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

*Прекращение признания финансового актива*

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

#### **Финансовые обязательства**

Компания классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере влияния МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают в себя торговую кредиторскую задолженность. Компания не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

#### *Займы и кредиторская задолженность*

Займы и торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента.

Обязательства классифицируются как текущие, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

#### *Прекращение признания финансового обязательства*

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

### **3.6. Справедливая стоимость**

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть цена выхода), независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных, самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам (без каких – либо корректировок);

Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости

исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

На каждую отчетную дату руководство Компании анализирует изменения стоимости активов, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой. В рамках такого анализа проверяются основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

### **3.7. Признание выручки и расходов**

Деятельность Компании связана с добычей и подачей питьевой воды по магистральным трубопроводам.

#### *Выручка от подачи питьевой воды*

Выручка по договорам с покупателями оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на услуги подачи питьевой воды покупателю. Выручка признается в момент, когда контроль над услугами передается покупателю, то есть в момент передачи воды в пункте поставки. Выручка отражается без учета налога на добавленную стоимость.

Оказание услуг по подаче питьевой воды представляет собой единственную обязанность к исполнению. Сумма выручки от подачи питьевой воды определяется исходя из фактического объема поданной воды на основании данных приборов учета и утвержденных тарифов (примечание 1.1). Объем подаваемой воды определен в условиях договора. Компания выставляет счета покупателю в конце каждого месяца.

#### *Расходы*

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда денежные средства и их эквиваленты были выплачены и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Отражение доходов и расходов производится одновременно.

### **3.8. Корпоративный подоходный налог**

#### *Текущий налог*

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы – это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

#### *Отложенный налог*

Отложенный налог признается с использованием балансового метода обязательств по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

Отложенное налоговое обязательство признается Компанией по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не в результате объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одному и тому же налоговому органу.

Текущий и отложенный налоги подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налоги, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в капитале, подлежат признанию непосредственно в капитале.

### **3.9. Взносы на пенсионное обеспечение, социальные налоги и отчисления**

#### *Взносы на пенсионное обеспечение за счет средств работодателя*

Компания производит обязательные пенсионные взносы в пользу работников за счет собственных средств в размере 2.5% от ежемесячного дохода работников.

#### *Взносы на пенсионное обеспечение за счет средств работников*

Компания производит удержание из доходов работников обязательных пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд в размере до 10% от доходов работников, с которых в соответствии с законодательством Республики Казахстан должны быть удержаны такие взносы. Суммы взносов с момента их удержания до момента перечисления в соответствующие пенсионные фонды отражаются в составе задолженности по прочим налогам и обязательным платежам.

#### *Социальный налог и социальные отчисления*

Компания является плательщиком социального налога в Бюджет Республики Казахстан и социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, общая величина которых составляет 11% от облагаемого фонда оплаты труда.

#### *Отчисления на социальное медицинское страхование*

Компания является плательщиком обязательных отчислений в фонд социального медицинского страхования в размере 3 % от облагаемых доходов работников.

### 3.10. Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

#### *Резерв на ликвидацию (консервацию) скважин*

В состав затрат на ликвидацию и консервацию скважин входят затраты на рекультивацию и ликвидацию активов (демонтаж или снос объектов инфраструктуры, оборудования, вывоз остаточных материалов и восстановление нарушенных земель). Резерв по оценочным затратам на ликвидацию (консервацию) формируется в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель в ходе добычи воды, на основании чистой приведенной стоимости оцененных будущих затрат. Резерв на ликвидацию (консервацию) скважин не включает какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений в будущем. Оценка затрат производится на основании плана ликвидации и рекультивации. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации скважин с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации, с проведением официальных проверок на регулярной основе.

### 3.11. Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

### 3.12. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя участников Компании, осуществляющих контроль или имеющих значительное влияние на деятельность Компании, компании, находящиеся под общим контролем, а также ключевой руководящий персонал Компании. Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

### 3.13. Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату утверждения финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

## 4. Применение новых и пересмотренных Учетных стандартов

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025г., которые привели к изменению учетной политики, но не оказали влияния на её финансовое положение и финансовую отчетность.

Выпущенные новые Учетные стандарты и изменения к ним, которые еще не вступили в силу в отношении годового периода, начинающегося с 1 января 2025 г.:

- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» разъясняют, каким образом организация должна оценивать, возможен ли обмен одной валюты на другую, и как следует определять текущий обменный курс при отсутствии возможности обмена. Поправки могут повлиять на финансовую отчетность Компании в будущем, если Компания на момент их введения станет инвестором в ассоциированные или совместные предприятия.
- Международный совет по стандартам устойчивого развития (ISSB) выпустил поправки к стандартам Совета по стандартам бухгалтерской отчетности в области устойчивого развития (SASB) с целью повышения их международной применимости. Опубликованные поправки направлены на повышение международной применимости стандартов SASB и их независимости от конкретных бухгалтерских принципов (GAAP). Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 – Введены требования к раскрытию информации, касающейся инвестиций в долевыми инструментами, классифицированные компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и условий договора, которые могут изменить сумму договорных денежных потоков (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Контракты в отношении электроэнергии, зависящей от природных ресурсов» (выпущены 18 декабря 2024 г.). Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты, допускается досрочное применение. Пересчет предыдущих периодов для отражения применения поправок не требуется. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.
- В апреле 2024 г. Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (вступает в силу с 1 января 2027 г.), который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:
  - о классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:
    - операционная прибыль или убыток;
    - прибыль или убыток до финансовой деятельности и налога на прибыль;
  - о раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке;
  - о представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения.

Компания находится на стадии оценки влияния указанных стандартов и поправок на финансовую отчетность.

Компания планирует применение данных обновлений с момента их официального вступления в силу.

## 5. Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и

будущие периоды.

Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки текущей стоимости активов и обязательств в следующем отчетном году, представлены ниже:

#### *Продление права на водопользование*

Как указано в примечании 1.1, Компания имеет разрешения на водопользование, срок действия которых завершается 31 декабря 2025 г. Руководство Компании в 2025 году предоставило в уполномоченный орган документацию для продления срока в соответствии с Водным кодексом Республики Казахстан. Получено разрешение на специальное водопользование № KZ61VTE00330446 от 24.11.2025г по Кызылжарской депрессии, № KZ91VTE00330197 от 21.11.2025г по Кайрактинской депрессии. Срок действия разрешений до 10.06.2030г.

#### *Сроки полезной службы основных средств*

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Оценка руководством сроков полезного использования активов зависит от таких факторов, как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию и прочих условий.

В случае если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки». Срок полезной службы основных средств оценен с учетом возможного продления права на водопользование.

#### *Актив по отложенному налогу по переносимому налоговому убытку.*

При признании актива по отложенному налогу в отношении переносимого налогового убытка Компания оценивает вероятность в будущем зачета начисленных обязательств против неиспользованных налоговых убытков, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемый доход, против которого могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. По состоянию на 31 декабря 2025 г. Компания не признала актив по отложенному налогу в размере 97,714 тыс. тенге (на 31 декабря 2024 г. – 74,273 тыс. тенге) (примечание 24).

#### *Резерв на ликвидацию скважин*

При первоначальной оценке резерва на ликвидацию скважин Компания применила предполагаемый срок до 31 декабря 2032 г. с учетом возможного продления срока разрешения на водопользование и долгосрочного контракта на поставку воды покупателю. Ставка дисконтирования составила 11% и соответствует справедливой ставке на дату признания обязательства (примечание 15).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Компания пересмотрела срок резерва на ликвидацию до 31 декабря 2030 г. с учетом предстоящей в 2027 г. оценки эксплуатационных запасов подземных вод. Ставка дисконтирования составила 12% (примечание 15).

#### *Активы в форме права пользования и обязательства по аренде*

Компания арендует офисное помещение и ежегодно продлевает срок договора. Договор на аренду помещения содержит опцион на продление срока аренды. В 2025 г. Компания признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде, оценив срок аренды до 31 декабря 2032 г. При расчете приведенной стоимости платежей по аренде Компания применила ставку дополнительных заемных средств в размере 18.3% (примечание 7). Срок аренды был оценен исходя из срока окончания договора на подачу воды, намерения Компании арендовать данное офисное помещение (примечание 1.1) и оценки Компании о возможности продления разрешений на водопользование.

**6. Основные средства**

	<b>Земля</b>	<b>Сооружения</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Транспортные средства</b>	<b>Прочие</b>	<b>Итого</b>
<i>Первоначальная стоимость на 01.01.2023 г.</i>	72,396	177,647	161,606	8,038	3,152	422,839
<i>Накопленные амортизация и обесценение на 01.01.2023 г.</i>		(109,984)	(34,495)	(2,487)	(2,399)	(149,365)
<b>Балансовая стоимость на 01.01.2023 г.</b>	<b>72,396</b>	<b>67,663</b>	<b>127,111</b>	<b>5,551</b>	<b>753</b>	<b>273,474</b>
Поступление			8,796		1,383	10,179
Амортизация за год		(10,981)	(24,330)	(1,148)	(349)	(36,808)
<i>Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.</i>	72,396	177,647	170,402	8,038	4,535	433,018
<i>Накопленные амортизация и обесценение на 31.12.2023 г.</i>		(120,965)	(58,825)	(3,635)	(2,748)	(186,173)
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.</b>	<b>72,396</b>	<b>56,682</b>	<b>111,577</b>	<b>4,403</b>	<b>1,787</b>	<b>246,845</b>
Поступление			11,877		285	12,162
Модернизация и капремонт			3,448			3,448
Выбытие			(6,248)			(6,248)
Амортизация за год		(9,315)	(22,857)	(1,148)	(312)	(33,632)
Амортизация выбывших активов			5,490			5,490
<i>Первоначальная стоимость на 31.12.2024 г.</i>	72,396	177,647	179,479	8,038	4,820	442,380
<i>Накопленные амортизация и обесценение на 31.12.2024 г.</i>		(130,280)	(76,192)	(4,783)	(3,060)	(214,315)
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.</b>	<b>72,396</b>	<b>47,367</b>	<b>103,287</b>	<b>3,255</b>	<b>1,760</b>	<b>228,065</b>
Поступление			23,376		10,757	34,133
Модернизация и капремонт		3,900				3,900
Выбытие			(7,151)			(7,151)
Амортизация за год		(10,714)	(24,835)	(1,148)	(1,172)	(37,869)
Амортизация выбывших активов			7,151			7,151
<i>Первоначальная стоимость на 31.12.2025 г.</i>	72,396	181,547	195,705	8,038	15,577	473,262
<i>Накопленные амортизация и обесценение на 31.12.2025 г.</i>		(140,994)	(93,876)	(5,931)	(4,232)	(245,033)
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.</b>	<b>72,396</b>	<b>40,553</b>	<b>101,828</b>	<b>2,107</b>	<b>11,345</b>	<b>228,229</b>

## 7. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Компания арендует офисное помещение. Договор заключен в 2025 г. на 1 год, но Компания ежегодно продлевает срок аренды и имеет намерение и право арендовать офисное помещение до 2032 г. При расчете приведённой стоимости обязательств по аренде Компания применила годовую ставку привлечения дополнительных заемных средств в размере 18.3% и окончание срока аренды – 31 декабря 2032 г.

Ниже представлено изменение в активах в форме права пользования:

	<b>Офисное помещение</b>
<b>На 1 января 2025 г.</b>	
Право пользования активом	30,280
Амортизация за год	(3,875)
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	<b>26,405</b>

Ниже представлено отражение амортизации активов в форме права пользования по статьям финансовой отчетности:

	<b>2025 г.</b>	<b>2024 г.</b>
Общие и административные расходы	3,875	2,660
<b>Итого</b>	<b>3,875</b>	<b>2,660</b>

Ниже представлено изменение в обязательствах по аренде:

	<b>2025 г.</b>	<b>2024 г.</b>
<b>На 1 января</b>		
Право пользования активом	30,280	32,940
Начисление вознаграждений	4,733	2,756
Погашение основного долга денежными средствами	(317)	(911)
Погашение вознаграждений денежными средствами	(4,733)	(2,756)
<b>На 31 декабря</b>	<b>29,963</b>	<b>32,029</b>
<b>Краткосрочная часть</b>	<b>7,332</b>	<b>7,332</b>
<b>Долгосрочная часть</b>	<b>22,631</b>	<b>24,697</b>

## 8. Инвестиции в долевыe инструменты

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. в составе инвестиций отражена доля участия в ТОО «Кредитное товарищество «ENRC Credit» в размере 0.0008% на сумму 1,115 тыс. тенге. Инвестиция отражена по цене приобретения, так как справедливая стоимость не имеет надежной оценки.

## 9. Торговая дебиторская задолженность

	<b>На 31.12.2025 г.</b>	<b>На 31.12.2024 г.</b>
Торговая дебиторская задолженность материнской компании (Примечание 25)	14,031	13,489
<b>Итого</b>	<b>14,031</b>	<b>13,489</b>

## 10. Займы выданные

	<b>На 31.12.2025 г.</b>	<b>На 31.12.2024 г.</b>
ТОО «ERG Exploration (И-Ар-Джи)		

Эксплорейшен)»		
Основной долг	600,000	600,000
Накопленный дисконт	(99,911)	(183,100)
<b>Итого</b>	<b>500,089</b>	<b>416,900</b>
<i>В том числе:</i>		
<b>Краткосрочные</b>		
<b>Долгосрочные</b>	<b>500,089</b>	<b>416,900</b>

10 августа 2023 г. Компания заключила Акцессорный договор на предоставление займа ТОО «ERG Exploration (И-Ар-Джи Эксплорейшен)» (далее – Заемщик) в размере 750,000 тыс. тенге. Срок погашения займа – 31 декабря 2024 г. Годовая процентная ставка по договору – 0.1%. Заем является не обеспеченным.

При первоначальном признании заем отражен по справедливой стоимости с применением ставки 21.8%.

В апреле 2024 г. Заемщик погасил 150,000 тыс. тенге.

30 сентября 2024 г. было заключено дополнительное соглашение о продлении срока погашения до 31 декабря 2026 г. Основной долг в размере 600,000 тыс. тенге подлежит погашению 31 декабря 2026 г. Начисленные вознаграждения погашаются в конце каждого отчетного года.

На дату изменения условий сделки заем отражен по справедливой стоимости с применением ставки 20.1%.

Ниже представлено изменение в задолженности по выданному займу:

	2025 г.	2024 г.
<b>На 1 января</b>	<b>416,900</b>	<b>616,057</b>
Предоставление займа денежными средствами		
Погашение займа денежными средствами		(150,000)
Дисконт при первоначальном признании и изменении условий сделки		(156,946)
Амортизация дисконта	83,189	107,789
Начислены вознаграждения	608	664
Получены вознаграждения денежными средствами	(608)	(664)
<b>На 31 декабря</b>	<b>500,089</b>	<b>416,900</b>

## 11. Предоплата по прочим налогам и платежам

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Налог на добавленную стоимость	27,241	21,597
Налог на имущество	514	1,247
Налог на добычу полезных ископаемых	21,516	3,186
Земельный налог	254	294
Прочие		17
<b>Итого</b>	<b>49,525</b>	<b>26,341</b>

По состоянию на 31 декабря 2025 г. долгосрочный НДС к зачету составил 31,432 тыс. тенге и представляет собой сумму НДС, возмещение которой не ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

## 12. Прочие текущие активы

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Не снижаемый остаток по депозитному счету (примечание 13)	1,000	1,000

<b>Итого финансовые активы</b>	<b>1,000</b>	<b>1,000</b>
Авансы выданные	397	291
Расходы будущих периодов	145	138
Задолженность работников		
<b>Всего</b>	<b>1,543</b>	<b>1,429</b>

Расшифровка авансов выданных:

	<b>На 31.12.2025 г.</b>	<b>На 31.12.2024 г.</b>
Актюбинский обл. филиал АО "Казпочта"	0	15
АО "Кселл"		17
ТОО "Медицинский центр Евразия"	397	260
<b>Итого</b>	<b>397</b>	<b>291</b>

### 13. Денежные средства и их эквиваленты

	<b>На 31.12.2025 г.</b>	<b>На 31.12.2024 г.</b>
Денежные средства на депозитных счетах*	18,724	122,254
<b>Итого</b>	<b>18,724</b>	<b>122,254</b>

\*Денежные средства размещены на краткосрочных депозитных счетах в банках с возможностью изъятия и пополнения в любой момент. Сумма неснижаемого остатка отражена в примечании 12. Годовая эффективная ставка вознаграждения составляет в 2025 г. - от 14.5% до 18.3% (в 2024 г. - от 13.5% до 15%).

Сумма начисленного вознаграждения по депозитам за 2025 г. составила 14,686 тыс. тенге (за 2024 г. – 16,972 тыс. тенге).

### 14. Собственный капитал

#### Уставный капитал

Зарегистрированный и оплаченный уставный капитал представлен в таблице.

	<b>На 31.12.2025 г.</b>		<b>На 31.12.2024 г.</b>	
	<b>Доля участия</b>	<b>тыс. тенге</b>	<b>Доля участия</b>	<b>тыс. тенге</b>
АО «ТНК «Казхром»	100%	64,124	100%	64,124

### 15. Резерв на ликвидацию скважин

	<b>2025 г.</b>	<b>2024 г.</b>
<b>На начало года</b>	<b>74,106</b>	<b>64,148</b>
Использование резерва*		
Амортизация дисконта	8,893	9,958
<b>На конец года</b>	<b>82,999</b>	<b>74,106</b>
В том числе:		
<b>Краткосрочный резерв на ликвидацию*</b>		
<b>Долгосрочный резерв на ликвидацию**</b>	<b>82,999</b>	<b>74,106</b>

\*\*По состоянию на 31 декабря 2025 г. долгосрочный резерв рассчитан по всем скважинам исходя из срока до 31 декабря 2030 г. с применением ставки дисконтирования 12%.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. долгосрочный резерв рассчитан по всем скважинам исходя из предполагаемого срока до 31 декабря 2030 г. с применением ставки дисконтирования в размере 12%.

## 16. Торговая кредиторская задолженность

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	9,849	19,582
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (примечание 25)	24,328	10,794
<b>Итого</b>	<b>34,177</b>	<b>30,376</b>

Расшифровка Торговой кредиторской задолженности третьим сторонам:

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
ТОО Береке2021		12,000
АО "Кселл"	8	
ИП "Сweko"		135
ИП Сагиндыкова А.Т.	218	
ТОО "Сервисный центр ERG"	223	139
ТОО "Энергосистема"	7,846	
ТОО "Sapa std."	93	87
ТОО "Аксиком"	27	397
ТОО "Актобе Курьер Сервис"	52	
ТОО "Актобеэнергоснаб"		6,197
ТОО "Данай-Актобе"	126	20
ТОО "КаР-Тел"	14	
ТОО "ЭКО Пром KZ"		34
ТОО "Электронный Торговый Портал"	384	359
ТОО Orda General Group	644	
филиал РГП на ПХВ "Нац центр эксп" Комитета ООО МЗ	214	214
<b>Итого</b>	<b>9,849</b>	<b>19,582</b>

## 17. Обязательства по прочим налогам и платежам

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Социальный налог	615	505
Индивидуальный подоходный налог	662	615
Отчисления в пенсионный фонд	958	819
Прочие налоги	350	351
<b>Итого</b>	<b>2,585</b>	<b>2,290</b>

## 18. Выручка

	2025 г.	2024 г.
Выручка от подачи питьевой воды по магистральным трубопроводам	139,272	131,072
<b>Итого</b>	<b>139,272</b>	<b>131,072</b>

## 19. Себестоимость

	2025 г.	2024 г.
Амортизация основных средств	36,404	32,169
Электроэнергия	77,590	78,160
НДПИ	19,671	19,171
Текущий ремонт и обслуживание скважин	44,206	42,108

Услуги по эксплуатации скважин	12,401	26,729
Налог на имущество	734	857
Земельный налог	40	40
Прочие	4,751	3,420
<b>Итого</b>	<b>195,797</b>	<b>202,654</b>

## 20. Общие и административные расходы

	2025 г.	2024 г.
Заработная плата	41,346	40,743
Отчисления от заработной платы	5,963	4,839
Резерв по отпускам и премиям	9,490	8,354
Обслуживание программного обеспечения	5,697	5,157
Консалтинг, аудит	2,465	2,181
Амортизация основных средств	1,466	1,464
Амортизация активов в форме права пользования	3,875	2,660
Материалы	986	1,472
Прочие	6,182	6,018
<b>Итого</b>	<b>77,470</b>	<b>72,888</b>

## 21. Прочие доходы

	2025 г.	2024 г.
Доход от выбытия основных средств		911
Доход от реализации сырья и материалов	232	210
Прочие доходы	5	5
<b>Итого</b>	<b>237</b>	<b>1,126</b>

## 22. Финансовые доходы

	2025 г.	2024 г.
Вознаграждения по банковским депозитам (примечание 13)	14,686	16,972
Вознаграждения по займам выданным (примечание 10)	608	664
Амортизация дисконта по займам выданным (примечание 10)	83,189	107,789
<b>Итого</b>	<b>98,483</b>	<b>125,425</b>

## 23. Финансовые расходы

	2025 г.	2024 г.
Дисконт при первоначальном признании займов выданных по справедливой стоимости		156,946
Процентные расходы по аренде	4,733	2,756
Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию	12,170	9,958
<b>Итого</b>	<b>16,903</b>	<b>169,660</b>

## 24. Корпоративный подоходный налог

Налогооблагаемый доход Компании в целях расчета корпоративного подоходного налога определяется в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан. В 2025 и 2024 гг. ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

	2025 г.	2024 г.
Текущий подоходный налог за год		
Отложенный налог за год		
<b>Расход по корпоративному подоходному налогу за год</b>		

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по налогу:

	2025 г.	2024 г.
Убыток до налогообложения	(56,671)	(188,353)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
<b>Условный расход (экономия) по подоходному налогу</b>	<b>(11,334)</b>	<b>(37,671)</b>
Налоговый эффект постоянных разниц	(12,107)	15,014
Не признанный актив по отложенному налогу	23,441	22,657
<b>Расход по корпоративному подоходному налогу</b>		

Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 2025 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2025 г.	Изменение за год	На 31.12.2025 г.
Основные средства	8,616	(2,186)	6,430
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	(350)	(362)	(712)
Резерв по отпускам работников	(99)	(156)	(255)
Налоги	(101)	(22)	(123)
Резерв на ликвидацию скважин	(14,076)	(2,524)	(16,600)
Переносимый налоговый убыток	(68,263)	(18,191)	(86,454)
<b>Не признанные отложенные налоговые активы</b>	<b>(74,273)</b>	<b>(23,441)</b>	<b>(97,714)</b>

Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 2024 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2024 г.	Изменение за год	На 31.12.2024 г.
Основные средства	5,527	3,089	8,616
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде		(350)	(350)
Резерв по отпускам работников	(132)	33	(99)
Налоги	(149)	48	(101)
Резерв на ликвидацию скважин	(12,830)	(1,246)	(14,076)
Переносимый налоговый убыток	(44,032)	(24,231)	(68,263)
<b>Не признанные отложенные налоговые активы</b>	<b>(51,616)</b>	<b>(22,657)</b>	<b>(74,273)</b>

## 25. Сделки со связанными сторонами

При подготовке финансовой отчетности в качестве связанных сторон рассматривались стороны, одна из которых имеет возможность контролировать и осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны и стороны, находящиеся под общим контролем.

В целях представления данной финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются:

- материнская компания – АО «ГНК «Казхром»;
- ключевой руководящий персонал;
- компании, находящиеся под общим контролем – компании, находящиеся под контролем ERG;

- компании, находящиеся под контролем менеджеров класса Б – компании, находящиеся под контролем в результате не прямого владения простыми акциями ERG менеджерами класса Б (кредитные и страховые организации). Менеджерами класса Б являются члены Совета Менеджеров ERG.

Ниже представлены не погашенные остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2025 г.:

	Материнская компания	Компании, находящиеся под общим контролем	Компании, находящиеся под контролем менеджеров класса Б
<b>Активы</b>			
Торговая дебиторская задолженность	14,031		
Денежные средства и их эквиваленты			18,724
Не снижаемый остаток по депозитному счету			1,000
Займы выданные (примечание 10)		500,089	
<b>Обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность	24,328		

Ниже представлены не погашенные остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024 г.:

	Материнская компания	Компании, находящиеся под общим контролем	Компании, находящиеся под контролем менеджеров класса Б
<b>Активы</b>			
Торговая дебиторская задолженность	13,489		
Денежные средства и их эквиваленты			122,254
Не снижаемый остаток по депозитному счету			1,000
Займы выданные		416,900	
<b>Обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность	10,794		

Ниже представлены операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.:

	Материнская компания	Компании, находящиеся под общим контролем	Компании, находящиеся под контролем менеджеров класса Б
Реализация продукции (без НДС)	139,272		
Погашение предоставленных займов			

Финансовые расходы			
Финансовые доходы		83,797	14,686
Услуги страхования			376

Ниже представлены операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.:

	Материнская компания	Компании, находящиеся под общим контролем	Компании, находящиеся под контролем менеджеров класса Б
Реализация продукции (без НДС)	131,072		
Погашение предоставленных займов		150,000	
Финансовые расходы		156,946	
Финансовые доходы		108,453	16,972
Услуги страхования			343

Ключевой руководящий персонал Компании получил следующее вознаграждение, которое включено в состав общих и административных расходов (примечание 20):

	2025 г.	2024 г.
Заработная плата и премии	11,194	11,096
Медицинское страхование	36	65
Резерв по не использованным отпускам	3,516	3,015
<b>Итого</b>	<b>14,746</b>	<b>14,176</b>
Количество человек	1	1

## 26. Цели и политика управления финансовыми рисками

Политика Компании по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержена Компания, на установление соответствующих контролей, а также на постоянную оценку уровня риска. Политика и процедуры по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменения рыночной ситуации. Руководство Компании несет ответственность за мониторинг и выполнение мер по снижению рисков.

В состав основных финансовых инструментов Компании входят денежные средства и их эквиваленты, займы выданные, инвестиции в долевые инструменты, торговая дебиторская и торговая кредиторская задолженности, прочие финансовые активы. Основные риски, присущие деятельности Компании, включают: кредитный риск, риск ликвидности. Расчетные показатели в разрезе каждого из видов риска для Компании приведены ниже.

### *Риск ликвидности*

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами.

Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

В таблицах ниже представлены контрактные не дисконтированные суммы платежей по финансовым обязательствам. В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на конец отчетного периода.

	На 31.12.2025 г.				
	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	до 1 года	1-3 года	3-8 лет
Торговая кредиторская задолженность	34,177	34,177	34,177		
Обязательства по аренде	29,963	51,324	7,332	14,664	29,328
<b>Итого</b>	<b>62,405</b>	<b>89,032</b>	<b>37,708</b>	<b>14,664</b>	<b>29,328</b>

	На 31.12.2024 г.				
	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	до 1 года	1-3 года	3-9 лет
Торговая кредиторская задолженность	30,376	30,376	30,376		
Обязательства по аренде	32,029	58,656	7,332	14,664	36,660
<b>Итого</b>	<b>62,405</b>	<b>89,032</b>	<b>37,708</b>	<b>14,664</b>	<b>36,660</b>

*Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и нанесет другой стороне финансовый убыток.

Максимальный размер кредитного риска равен балансовой стоимости финансовых активов, представленных в таблице:

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Торговая дебиторская задолженность материнской компании	14,031	13,489
Займы выданные	500,089	416,900
Денежные средства и их эквиваленты	18,724	122,254
Не снижаемый остаток по депозитному счету	1,000	1,000
<b>Итого</b>	<b>533,844</b>	<b>553,643</b>

*Торговая дебиторская задолженность и займы выданные*

Торговая дебиторская задолженность относится к материнской компании и является не просроченной и не обесцененной.

Займы выданные относятся к компании, находящейся под общим контролем, и являются не просроченными и не обесцененными.

*Денежные средства и их эквиваленты*

Кредитный риск в отношении денежных средств и их эквивалентов связан с возможностью дефолта банка, в котором они размещены, при этом максимальный риск равен их балансовой стоимости. Руководство Компании управляет данным риском посредством размещения денежных средств и их эквивалентов в банках второго уровня, имеющих высокий кредитный рейтинг, и отслеживает кредитный рейтинг этих банков.

Следующая таблица отражает суммы по депозитным счетам в банках (включая неснижаемый остаток в примечании 12) с использованием кредитного рейтинга международного рейтингового агентства Moody's Investors Service:

	Рейтинг на 31.12.2025 г.	Сумма на 31.12.2025 г.	Рейтинг на 31.12.2024 г.	Сумма на 31.12.2024 г.
АО «Евразийский банк»	Вa3/стабильный	19,724	Вa3/стабильный	123,254
<b>Итого</b>		<b>19,724</b>		<b>123,254</b>

## 27. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства, включающие в себя торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые активы, торговую кредиторскую задолженность, отражены по текущей балансовой стоимости, которая приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с их краткосрочным характером.

Справедливая стоимость займов выданных приблизительно равна балансовой стоимости, так как займы отражены по амортизированной стоимости с применением процентной ставки, приближенной к рыночной ставке.

Справедливая стоимость инвестиций в долевые инструменты не имеет надежной оценки в связи с отсутствием активного рынка (примечание 8).

При оценке справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Компанией использован уровень 3 указанной иерархии.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денег, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

## 28. Управление капиталом

Собственный капитал Компании включает нераспределенную прибыль и уставный капитал.

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. у Компании нет дефицита собственного капитала.

	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Торговая кредиторская задолженность	34,177	30,376
Минус денежные средства и их эквиваленты	(18,724)	(122,254)
<b>Чистая задолженность</b>	<b>(15,453)</b>	<b>(91,878)</b>
Собственный капитал	732,532	785,200
<b>Итого собственный капитал и чистая задолженность</b>	<b>747,985</b>	<b>693,322</b>
<b>Коэффициент финансового рычага</b>		

## 29. Договорные и условные обязательства

### *Юридические вопросы*

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

### *Налогообложение*

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 3 года. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительный период.

### *Вопросы охраны окружающей среды*

Руководство Компании считает, что в настоящее время оно соблюдает все существующие законы и

нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем изменяться. Компания не в состоянии оценить влияние таких изменений на финансовую отчетность.

В соответствии с Экологическим кодексом Республики Казахстан Компания обязана выполнить ряд мероприятий по рекультивации земель, заполнению скважин и прочим природоохранным мероприятиям, связанным с будущей ликвидацией скважин. По состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. Компания отразила в финансовой отчетности долгосрочные и краткосрочные резервы по ликвидации скважин.

### 30. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была утверждена и одобрена к выпуску Руководством Товариществом «31» марта 2026 г.

Утверждено от имени Руководства:

Директор

Главный бухгалтер

Место печати

«31» марта 2026 год



Гайдукова Е.А.

Кондратюк Т.Г.